



DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS

La Dirección General de Finanzas es responsable de administrar los recursos financieros de la Institución, para este efecto vigila y supervisa la captación y control de los ingresos ordinarios y extraordinarios; en la medida que lo permite el flujo de efectivo, realiza inversiones a corto y mediano plazo; administra los fideicomisos para fines específicos y los convenios celebrados con las dependencias universitarias.

Para cubrir los compromisos contraídos por las dependencias universitarias, derivados del ejercicio de su presupuesto y de sus ingresos extraordinarios, liquida estas obligaciones mediante la expedición de cheques, transferencias electrónicas a los beneficiarios, realiza pagos en el extranjero a becarios y a proveedores de bienes y servicios. También se ocupa de liquidar con oportunidad las remuneraciones correspondientes al personal de la Institución.

Durante el año, esta Dirección, en el ejercicio de las funciones que le fueron encomendadas, realizó las actividades que a continuación se presentan:

SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS

Ingresos por Servicios de Educación

Se proporcionó el servicio de cobro a 30 dependencias universitarias, en el lugar asignado por éstas, evitando así congestión en las cajas de la Coordinación de Pagos, durante el período del 26 de agosto al 30 de septiembre.

Además, se realizó el cobro a 58,152 alumnos de primer ingreso a nivel Bachillerato y Licenciatura en las instalaciones de avenida del Imán, durante los períodos del 26 de agosto al 13 de septiembre, resultando un importe captado de \$2'030,063.00

Asimismo, se brindó apoyo a varias dependencias en programas especiales para el cobro de los ingresos, como es a la Dirección General de Orientación y Servicios Educativos en la sexta exposición y programa "Al Encuentro del Mañana 2002", al Centro de Enseñanza para Extranjeros en el cobro de inscripciones a sus diversos cursos durante el año; al Centro de Enseñanza de Lenguas Extranjeras en el cobro de sus inscripciones a los cursos que imparte y a la Facultad de Odontología en el cobro de sus Seminarios de Titulación, entre otros centros.

Cuota de Aspirantes

Se realizó la captación de cuotas de aspirantes a los concursos de selección a nivel licenciatura para ingresar a la UNAM, en sus dos periodos, incluyendo la recaudación por la venta de guías de estudio. Se proporcionó el servicio habilitando 15 ventanillas y realizando un cobro por un

importe total de \$14'352,300.00, para lo cual se atendió a un promedio de 5,300 alumnos diariamente, durante el periodo del 6 al 23 de febrero y en el segundo periodo se captó un importe de \$7'284,300.00 pesos, del 9 al 20 de julio; recibiendo pagos de 2,900 alumnos diariamente en promedio.

Incorporación y Revalidación de Estudios

Se cumplió oportunamente con el programa de captación de incorporación y revalidación de estudios, mediante la emisión de 29,074 recibos.

Ingresos Extraordinarios

Durante el ejercicio de 2002, se continuó con la instalación, asesoría y capacitación del Sistema Integral de Ingresos Extraordinarios en 144 dependencias y subdependencias universitarias, de las cuales 124 están operando el sistema al 100% y 20 de ellas a prueba.

Cabe hacer mención que las dependencias universitarias que cuentan con este sistema, obtuvieron sus ingresos en el menor tiempo posible para cumplir con los compromisos establecidos por cada una de ellas.

Se llevó a cabo el análisis, verificación y la conciliación automática de los movimientos que generaron las dependencias y la coordinación de captación a través del Sistema Integral de Ingresos Extraordinarios, lo que permitió obtener los reportes e información diaria que se envió por medio de correo electrónico a la Contaduría General para el registro contable directo. Se enviaron 44,000 depósitos para su registro, que corresponde al 97%.

Los ingresos extraordinarios se documentaron con recibos oficiales, los que se analizaron, verificaron y registraron en un sistema electrónico. El total de recibos oficiales e internos utilizados, fueron más de 3'100,000.

Ingresos Patrimoniales y Donativos

Se modificó la forma de captación de los ingresos patrimoniales, dado que en la Coordinación de Captación de Ingresos, se implantó un sistema para la captación de dichos recursos, mediante el cual se clasifica el ingreso y se certifica el recibo correspondiente.

Se elaboró un formato que tiene dispositivos de seguridad en su impresión a fin de evitar falsificación en el manejo de los cobros.

Subsidio del Gobierno Federal

Se realizaron las gestiones ante las diferentes áreas de las Secretarías de Educación Pública y Hacienda y Crédito Público; con base en la calendarización del ejercicio, se cobró periódicamente el subsidio otorgado por el Gobierno Federal con toda oportunidad, recibiendo el último pago el 7 de febrero de 2003.

Inversiones y Flujo de Efectivo

Las actividades realizadas en este rubro fueron llevadas a cabo, conforme a los lineamientos y a las políticas de inversión que define el Comité de Inversiones.

En cumplimiento a las funciones de la Dirección General de Finanzas, se obtuvo un promedio anual de \$1,920 millones de pesos, en donde: \$1,170 millones de pesos corresponden a inversiones patrimoniales, significando un 60.93% del total y \$750 millones de pesos de

inversiones en dependencias correspondientes a un 39.07% del total.

Rendimientos

El monto total de rendimientos alcanzados en el ejercicio fue por \$92 millones de pesos de los cuales \$81 millones de pesos corresponden a productos patrimoniales que dan soporte al presupuesto de egresos. Se obtuvo una tasa de interés promedio en el ejercicio de 7.80% lo que representó 0.71 puntos por encima del promedio de CETES a 28 días de 7.09%.

Estados de Cuenta

En el 2002, el Departamento de Control Financiero recabó un total de 593 estados de cuenta compuestos de la siguiente forma:

354 estados de cuenta de cheques.

46 estados de cuenta de nómina.

36 estados de cuenta de proveedores.

157 estados de cuenta de inversiones.

Los estados de cuenta originales son enviados con toda oportunidad a la Contaduría General para su conciliación.

Fideicomisos y Convenios

El Sistema Electrónico de Registro y Control de Convenios permitió la aplicación contable de las operaciones de 176 convenios de colaboración académica y de siete contratos de fideicomiso. El capital invertido al 31 de diciembre de 2002, fue de \$189.7 millones de pesos, los intereses generados en este renglón ascendieron a \$12.9 millones de pesos. Por lo que se refiere a fideicomisos se tienen \$84 millones de pesos y los intereses generados por \$6 millones de pesos, la UNAM pagó costos financieros por \$372,480 pesos.

Se obtuvieron 2,196 estados de cuenta individuales por convenio y contrato de fideicomiso, mismos que fueron enviados a las dependencias universitarias para informarles oportunamente de la situación que guardan los recursos financieros de sus convenios y fideicomisos, administrados por el Patronato Universitario e Instituciones Bancarias.

El Departamento de Control Financiero tramitó 522 solicitudes de pago de convenios de dependencias universitarias, ante las Instituciones Bancarias y la Subdirección de Egresos.

La Dirección General de Finanzas recibió dos solicitudes de dependencias universitarias para el establecimiento de convenios de colaboración, mismas que el Departamento de Control Financiero elaboró y tramitó.

Soporte Técnico y Control Administrativo

Registro y Control de Operaciones Financieras

Durante el año 2002 se llevó a cabo el registro de la operación financiera, a través del sistema de Control Financiero dando como resultado la entrega oportuna de información, tanto a la Contaduría General como a la Dirección General de Control e Informática, a través de los siguientes medios:

- 224 reportes de operación contable.
- Uso y aplicación de 6,031 números de folio.
- 224 pólizas de diario.
- 224 archivos de registro transmitidos vía Internet (e-mail).

Dicha información representó la documentación bancaria que respalda las operaciones registradas para su verificación y conciliación de:

- Compra y venta de inversiones.
- Movimientos bancarios.
- Intereses.
- Incrementos y retiros a fideicomisos.

SUBDIRECCIÓN DE EGRESOS

Coordinación de Pagos

Esta Coordinación tiene a su cargo la operación de los programas institucionales; la planeación financiera de los recursos necesarios para las cuentas bancarias a fin de cumplir con el pago de compromisos contraídos por la Universidad; efectuar las transferencias electrónicas para liquidar las obligaciones; y la entrega de cheques a través de la Caja General, a las dependencias de la UNAM, a proveedores y prestadores de servicio.

Durante 2002 se atendieron de manera oportuna los programas académicos que a continuación se indican:

- *Programa de Apoyo a Proyectos de Investigación e Innovación Tecnológica*

Se inició el proceso de apertura de la décimo tercera etapa de este programa, con 365 nuevas cuentas de proyectos, efectuando de manera oportuna depósitos mensuales a proyectos de la doceava etapa a través de banca electrónica a un promedio de 1,100 cuentas bancarias con un importe total de \$82.4 millones de pesos.

- *Programa de Apoyo a Proyectos UNAM-CONACYT*

Se tramitó la apertura de 40 cuentas ante las instituciones bancarias y se efectuaron transferencias electrónicas a cuentas de los proyectos, con un monto total de \$170.9 millones de pesos.

- *Programa de Becas en el Extranjero de Asuntos del Personal Académico*

Se realizó el pago por concepto de inscripciones, colegiaturas y de gastos médicos y manutención a 365 becarios en el extranjero; estos pagos se efectuaron en un promedio de 48 horas hacia los Estados Unidos y en 72 horas a otros países, a través de transferencias bancarias.

- *Becas*

Se emitió un total de 84,592 cheques correspondientes a becas (DGAPA, Posgrado, SEDESOL, PAEA y PEII) por un importe de \$102.4 millones de pesos. Asimismo se realizaron depósitos por transferencia electrónica para los programas PAEA y becas nacionales para estudio de posgrado, a un promedio de 3,200 becarios.

- *Pago a Proveedores de Bienes y Servicios*

Durante el ejercicio se generaron un total de 246,328 cheques, los cuales se entregaron a las dependencias, a proveedores y a terceros, con un importe total de \$2,888 millones de pesos y 1.6 millones de dólares, asimismo se efectuaron 4,568 transferencias por un monto total de \$2,652 millones de pesos para liquidar compromisos con proveedores.

- *Adquisición y Pago de Boletos de Avión*

Por conducto de las líneas aéreas y agencias de viajes con las cuales se tiene convenio, se proporcionó este servicio, con base en el procedimiento establecido, a las dependencias universitarias; lo que ha permitido contar con un mecanismo de control adecuado y detallar y analizar la información de este gasto. Durante el ejercicio se adquirieron 8,657 boletos de avión por un importe de \$49.2 millones de pesos.

- *Nómina y Análisis de Sueldos*

Quincenalmente se recibieron, revisaron, controlaron y resguardaron nóminas que respaldan 38,430 cheques, 22,900 notificaciones de depósitos y 61,330 vales de despensa que son distribuidos en 350 lugares de pago. Asimismo se elaboraron calendarios para coordinar las áreas responsables que coadyuvan a cumplir oportunamente con el pago de la nómina y la presentación de la documentación comprobatoria para el registro contable.

Se efectuaron las transferencias bancarias de los sueldos y prestaciones del personal adscrito a las doce estaciones foráneas y tres en el extranjero (Canadá, San Antonio y Chicago) por medio de terminales electrónicas, lo que permitió disposición inmediata de los recursos y confiabilidad en las operaciones bancarias.

- *Cheques Devueltos en el Pago de Remuneraciones*

Se controlaron 24,230 cheques devueltos por las dependencias, 9,670 cancelados por no proceder su pago y 14,560 en acreedores por sueldo, asimismo se tiene un sistema que permite validar en línea con la Dirección General de Personal y registrar la información de los cheques devueltos por no corresponder su pago.

- *Conciliación de Nómina*

Tomando como base las conciliaciones quincenales de la nómina llevadas a cabo con objeto de verificar la razonabilidad de la información, determinar y analizar las variaciones significativas y sus causas, en conceptos como percepciones totales por partidas, deducciones por concepto, neto a pagar y número de personas, se determinó que las variaciones encontradas se debieron a pagos de diferencias de sueldo, antigüedad, estímulos (PRIDE), incrementos salariales, pago de primas vacacionales y gratificaciones anuales, pago de días de ajuste, pagos de estímulos de calidad y eficiencia, pago de apoyo económico por superación académica, modificaciones en tarifas de I.S.R. y aumentos o disminuciones en las plantillas de profesores.

- *Programa de Revisión Analítica de Cheques de Nómina*

Derivado del análisis que se realiza quincenalmente a los talones de cheque con pagos por concepto de diferencias de sueldo, reconocimientos de antigüedad, diferencias de estímulos, diferencias de antigüedad, tiempo extra y otros, a fin de verificar que las percepciones y descuentos estén correctos y aplicados de conformidad con las leyes fiscales y laborales vigentes, así como a los contratos colectivos de trabajo que rigen a esta Universidad se detectó que el 2.5% de los cheques revisados reportaron algunos errores en su proceso, por lo que se procedió a realizar los ajustes correspondientes; asimismo, se dio aviso a la Dirección General de Personal a fin de que revisara el proceso de la nómina para que se corrigiera.

Con el objeto de agilizar la revisión y conservar a través de medios magnéticos el resultado del análisis de los cheques, se cuenta con un programa que enlaza tanto a la Dirección General de Personal y esta Dirección, permitiendo así consultar la información requerida.

- *Depósito Bancario de Nómina*

Se continuó con el Programa de Depósito Electrónico de Nómina, para un universo de 61,330 trabajadores, el avance del programa para depósito directo en bancos corresponde a un 39%. El universo restante se encuentra actualmente en proceso de incorporación.

- *Pensión Alimenticia*

En el caso de los beneficiados del pago de pensión alimenticia, se deposita al 52%, el 48% se encuentra en proceso para recibir este servicio.

Quincenalmente se entregaron 1,637 vales de despensa a los beneficiarios del pago de pensión alimenticia.

- *Constancia de Percepciones e Impuesto Retenido*

La entrega de las constancias al personal universitario se llevó a cabo en coordinación con la Dirección General de Personal, en el mes de febrero.

En relación con el pago de sueldos y salarios se revisaron las disposiciones, con la finalidad de verificar la correcta aplicación de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta. Así como el cálculo de la proporción del subsidio acreditable para el ejercicio 2002.

- *Programas de Estímulos Académicos y de Investigación*

Se efectuaron pagos a 4,770 académicos e investigadores en los siguientes programas

de estímulos: fomento a la docencia para profesores e investigadores de carrera e
Iniciación a la investigación.